

dott. TRENTIN RUGGERO

**Via Tolver, 6
38050 TELVE**

- Revisore Contabile -

nato a Telve il 26.07.1956

c.f. TRNRGR56L26L089Z - part.IVA 02556610224

cell. 3292107688

roger.trentin@alice.it - PEC ruggero.trentin@pec.odctrento.it

Telve, 28 ottobre 2020

Spett.le

CORTE DEI CONTI

Sezione di Controllo per il Trentino – Alto Adige

Via G. Mancini, 8

38122 Trento

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria.

In riscontro alla nota di codesta Corte, di pari oggetto, con la presente si forniscono i seguenti elementi di chiarimento per il completamento dell'istruttoria.

1. Misure conseguenziali

Di seguito si indicano le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 124/2019/PRNO di codesta Sezione di Controllo con la quale sono state accertate alcune criticità.

a) Migliorare le percentuali di riscossione delle entrate del titolo III

Le riscossioni del titolo III sono influenzate dalla tempistica della rendicontazione e fatturazione dei proventi: alcuni di essi, infatti, per loro natura possono essere fatturati e, quindi, riscossi, soltanto l'anno successivo a quello di competenza (es. proventi acquedotto, fognatura e depurazione, ecc.). Per le entrate ancora da riscuotere vengono comunque attivate le procedure per l'eventuale riscossione coattiva. I proventi da taglio ordinario del bosco nonché il recupero spese di fatturazione legname da incassare si riferiscono a legname venduto non ancora asportato dal bosco. L'incasso del saldo è previsto prima dell'asporto. Infine al 31.12.2018 rimangono da riscuotere proventi dalla vendita di energia elettrica per fatture emesse a dicembre 2018 e incassate a gennaio 2019. Nel corso del 2019 sono stati riscossi in conto residui attivi 2018 € 130.383,94 su € 177.879,74 pari al 73,30%;

b) Potenziare le azioni di recupero dell'evasione tributaria per migliorare le percentuali di riscossione

Le azioni poste in essere rispetto al recupero dell'evasione tributaria sono quelle dettagliatamente indicate nella tabella che segue:

	CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI	IMPORTI RISCOSSI	COMPETENZA	IMPORTI RISCOSSI	da riscuotere
1)	10/0	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	92.915,68	-	-	-	92.915,68
2)	11/100	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	145.557,00	128.351,27			17.205,73
3)	11/100	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI			9.223,00	-	9.223,00
4)	12/0	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IM.I.S.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	56.835,00	52.447,00			4.388,00
5)	12/0	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IM.I.S.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	39.842,00	39.842,00			-

AZIONI DI RECUPERO: Tutti gli importi da riscuotere risultano iscritti a ruolo coattivo per la riscossione forzata (tramite Trentino Riscossioni S.p.A.) o oppure insinuati nella procedura fallimentare (per procedure ancora non concluse)

dettaglio:

1)	importo	descrizione azione per recupero credito
	6.685,97	crediti insinuato nel fallimento (Ropelato F./Pasquazzo)
	645,00	ruolo coattivo (Tierre/Dielle)
	84.340,71	ruolo coattivo (TWIST: si evidenzia che la società ha presentato ricorsi contro gli avvisi di accertamento/iscrizione a ruolo persi sia in 1° che in 2°. Il ricorso in Cassazione è stato discusso il 23/10/2020 ma alla data odierna non si conosce l'esito)
	1.244,00	ruolo coattivo (Carraro)
	92.915,68	
2)	importo	descrizione azione per recupero credito
	54,73	importo incassato nel 2019
	7.920,00	ruolo coattivo (Carraro)
	7.470,00	ruolo coattivo (diversi contribuenti) (incassati € 19,00 nel 2019)
	1.761,00	ruolo coattivo (Rigotti)
	17.205,73	
3)	importo	descrizione azione per recupero credito
	7.663,00	ruolo coattivo (Carraro)
	1.540,00	incassati nel 2019
	20,00	eliminati nel 2019 (det. 323/2019)
	9.223,00	
4)	importo	descrizione azione per recupero credito
	3.044,00	ruolo coattivo (Carraro)
	100,00	ruolo coattivo (diversi contribuenti)
	1.244,00	ruolo coattivo (RIGOTTI) (incassati € 37,04 nel 2019 ed € 443,31 nel 2020)
	4.388,00	

c) Assicurare il contenimento delle spese del personale

L'incremento delle spese del personale è dovuto all'assunzione dal 17.07.2018 di una dipendente a tempo pieno e indeterminato, all'adeguamento del salario accessorio conseguente all'applicazione dell'accordo di settore per il personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale del 08.02.2011 e del 01.10.2018 e all'erogazione del FOREG, obiettivi specifici, bienni 2017 e 2018.

d) Assicurare l'allineamento dei dati contabili riportati negli schemi di bilancio della BDAP

L'Ente assicura l'impegno ad avere dati corretti in BDAP adoperandosi anche con la softwarehouse per raggiungere l'allineamento;

e) Garantire il pagamento delle transazioni commerciali nei termini

Il pagamento delle transazioni commerciali poste in essere dal Comune è stato effettuato rispettando le scadenze delle fatture e degli accordi commerciali, scritti e verbali, tra le parti. Nel 2019 l'indice di tempestività dei pagamenti è stato pari a -2 giorni;

f) Corretta osservanza fase di gestione della spesa

L'Ente ha assicurato la massima attenzione;

g) Tempestivo adempimento obblighi di pubblicità e trasparenza

L'Ente ha assicurato la massima attenzione per il rispetto degli obblighi in questione;

h) Mantenimento partecipazioni in società

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 30.12.2019 ha eseguito la ricognizione delle società partecipate.

2. Dati inseriti nei prospetti BDAP

- Con riferimento all'importo relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione inserito al quadro generale riassuntivo BDAP, si precisa che la differenza è dovuta all'indicazione dell'avanzo effettivamente utilizzato rispetto all'avanzo previsto (assestato); l'Ente ha assicurato l'aggiornamento dei dati trasmessi alla Banca dati BDAP;
- Per quanto riguarda il prospetto sulla composizione del risultato di amministrazione l'importo di euro 3.500,00 riferito all'accantonamento per contenziosi inserito nella voce "altri accantonamenti" anziché nella specifica voce "fondo contenzioso" si fa presente che del problema è stata investita la softwarehouse che lo ha prontamente risolto; l'Ente ha assicurato l'aggiornamento dei dati trasmessi alla Banca dati BDAP.

3. Programmazione degli investimenti

In ordine ai significativi scostamenti registrati tra i valori previsionali e gli impegni si precisa quanto segue:

- titolo I, II, II entrata: lo scostamento si riferisce soprattutto (€ 178.822,26) alle minori entrate per sterilizzazione IVA (reverse charge e split payment commerciale) e alle minori entrate derivanti dalla vendita di energia elettrica per € 43.169,33;
- titolo I spesa: lo scostamento si riferisce in particolare ai fondi (missione 20: fondo di riserva, fondo crediti di dubbia esigibilità, fondo t.f.r.) che, ovviamente non possono essere impegnati, a spese di fatturazione del legname (impegnate solo in parte, così come la corrispondente entrata), alle spese che per il principio della competenza finanziaria potenziata risultano esigibili nell'esercizio successivo e che pertanto sono state oggetto di reimputazione (salario accessorio) e, infine, ad economie di spesa;
- titolo II spesa: lo scostamento si riferisce soprattutto (€ 1.338.298,20) all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le spese vengono imputate agli esercizi in cui risultano esigibili e che nel caso in esame sono state oggetto di reimputazione sulla base della loro esigibilità; tenuto conto delle spese reimputate il raggiungimento degli obiettivi salirebbe all'82,83%.

4. Capacità di riscossione

In ordine alla capacità di riscossione e al suo miglioramento si precisa quanto segue:

- titolo I: si riferisce ad imposte per le quali è stata attivata l'attività di accertamento che per sua natura richiede tempi particolarmente importanti, peraltro definiti dalla normativa propria (si rinvia a quanto precisato al punto 1-b delle misure conseguenziali);
- titolo II: si riferiscono soprattutto ad entrate derivanti dai trasferimenti correnti dalla Provincia che fissa ogni anno con propri provvedimenti l'ammontare del fabbisogno mensile di cassa che ciascun Ente può ricevere;
- titolo III: si rinvia a quanto precisato al punto 1-a delle misure conseguenziali.
- titolo IV: si tratta in larga misura dei trasferimenti agli investimenti da parte della Provincia Autonoma di Trento che vengono erogati sulla base delle necessità di cassa con specifica richiesta da parte dei Comuni entro il 5 di ogni mese tenuto conto delle fatture ricevute (stati d'avanzamento lavori).

5. Residui attivi vetusti

In ordine alla presenza di residui attivi vetusti si precisa quanto segue:

- titolo IV: si tratta del trasferimento agli investimenti dalla Provincia Autonoma di Trento per la ristrutturazione e adeguamento della malga Caldenave per € 213.963,40 riscosso nel 2019 per € 205.291,01 e del trasferimento agli investimenti dalla Provincia Autonoma di Trento per i lavori di rifacimento dell'arredo urbano/viabilità di Scurelle loc. Trivio per € 90.599,62 in questo caso la rendicontazione dei lavori è stata approvata e la documentazione è stata inviata alla Provincia la quale ha richiesto integrazioni che sono state trasmesse e nonostante numerosi scambi di corrispondenza resta ancora al vaglio del Servizio della PAT per la liquidazione del saldo del contributo.
- titolo I: si riferisce per € 84.340,71 al ruolo coattivo nei confronti della società Twist per IMUP dovuta (dopo lungo contenzioso, in questo momento sono state avviate le operazioni di pignoramento), gli altri importi minori si riferiscono a ruoli coattivi, alle operazioni stralcio di "mini cartelle" sulla base della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate e al recupero di un credito nei confronti di un fallimento.

6. Spesa corrente

L'aumento rilevato nel corso del 2018 della spesa corrente rispetto all'esercizio precedente e in particolare al macroaggregato "altre spese correnti" è dovuto all'incremento del cap. 157701/0 - IVA a Debito passato da € 71.436,77 del 2017 a 158.481,68 del 2018 conseguente a maggiori entrate nell'ambito delle attività rilevanti ai fini IVA, all'incremento dei capitoli relativi ai sovraccanoni dovuti per la produzione di energia idroelettrica delle centraline per € 15.82,55 (anche in questo caso derivanti da maggiori entrate) e, infine, dall'assunzione di un nuovo dipendente dal 17.07.2018 per € 16.286,80.

7. Spese di rappresentanza

L'elenco delle spese di rappresentanza è stato trasmesso con nota prot.n. 3496 del 13.05.2020 a mezzo pec all'indirizzo trento.controllo@corteconti.pec.it (vedi allegato).

8. Crediti e debiti reciproci tra Ente e organismi partecipati

Le note informative delle società Trentino Riscossioni e Trentino Digitale sono pervenute, rispettivamente, in data 26.03.2020 (prot.n. 2270) e 18.04.2020 (prot.n. 2969) e risultano asseverate dai rispettivi organi di revisione.

9. Pubblicazione sul sito istituzionale

L'Ente sta completando l'aggiornamento della sezione con la pubblicazione dell'elenco dei provvedimenti degli organi di indirizzo politico e dei dirigenti.

10. Inventario

L'inventario dell'Ente risulta aggiornato al 31 dicembre 2019.

11. Informazioni su avanzo vincolato presunto

L'avanzo di amministrazione vincolato presunto non è stato applicato al bilancio di previsione 2018 prima dell'approvazione del rendiconto.

Nella speranza di aver fornito tutti gli elementi utili richiesti, restando a disposizione per altri eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

Il Revisore
dott. Trentin Ruggero

visto: Il Sindaco